

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„განათლების
განვითარების ჯგუფი“

შპს „თბილისი კონსალტინგი“

2024

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	10
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	11
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ძირითადი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი ზუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	13
3. ზუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....	13
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები	13
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი.....	13
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.....	14
3.5. ანარიცხები	14
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	14
3.7. ძირითადი საშუალებები.....	14
3.8. გუდვილი.....	15
3.9. არამატერიალური აქტივები (გუდვილის გარდა).....	16
3.10. იჯარა	16
3.11. გადასახადები	17
3.12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
3.13. საწესდებო კაპიტალი	17
3.14. დივიდენდები.....	17
3.15. ამონაგები.....	18
3.16. ხარჯები	18
3.17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
3.18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	19
შენიშვნა 4: ამონაგები.....	19
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება	19
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 8: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	22
შენიშვნა 9: ფული და ფულის ექვივალენტები.....	23
შენიშვნა 10: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	23
შენიშვნა 11: სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23
შენიშვნა 12: სესხები.....	24
შენიშვნა 13: დაკავშირებული მხარეები	24
14. რისკების მართვა.....	24
14.1. ლიკვიდურობის რისკი	24
14.2. სავალუტო რისკი.....	25
14.3. საკრედიტო რისკი	25
15. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	26
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	26
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება და 2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთობლივად „ჯგუფი“) მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხისა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ვერ დავაკვირდით ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრისთვის არსებული მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის, რაოდენობებისა სისწორეში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 904,169 ლარის (2022: 314,506 ლარი), 21,092,374 ლარის (2022: 18,151,150 ლარი) ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან და ძირითად საშუალებებთან და მიმართებაში 2023 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და მის შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისათვის რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით იმ შემთხვევაში, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მის ხელთ არსებული ყველა ალტერნატიული წყაროს გამოყენებაზე ინფორმაციების შესაძარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავაკვნიტ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დაკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებით შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებსა და ასევე, ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა არის:

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)



შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს სახელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)
29 სექტემბერი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
ამონაგები	4	12 717 435	11 068 000
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(5 139 281)	(4 370 921)
საერთო მოგება		7 578 154	6 697 079
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3 882 348)	(4 043 469)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		471	-
საოპერაციო მოგება		3 696 277	2 653 610
საპროცენტო შემოსავლები		68 320	-
ფინანსური ხარჯი	7	(508 440)	(32 921)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(34 527)	(76 163)
მოგება დაბეგვრამდე		3 221 630	2 544 526
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		3 221 630	2 544 526
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 221 630	2 544 526

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	21 092 374	18 151 150
არამატერიალური აქტივები		7 501	7 668
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში		-	-
		21 099 875	18 158 818
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1 722 620	489 332
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1 637 171	1 197 009
საგადასახადო აქტივები		1 104 040	1 975 527
მარაგები	11	904 169	314 506
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		-	-
გაცემული სესხები		22 999	14 781
გადახდილი ავანსები		234 715	2 272 225
		5 625 714	6 263 380
მთლიანი აქტივები		26 725 589	24 422 198
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		15 318 553	15 318 553
გაუნაწილებელი მოგება		10 388 288	7 659 343
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-
		25 706 841	22 977 896
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1 006 449	469 345
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		1 006 449	469 345
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულება შვილობილი საწარმოს მიმართ		-	-
მოკლევადიანი სესხები		7 543	970 201
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 756	4 756
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
		12 299	974 957
მთლიანი ვალდებულებები		1 018 748	1 444 302
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		26 725 589	24 422 198

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

შენიშვნები	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯამი
2021 წლის 31 დეკემბერი	10 420 812	-	5 114 817	15 535 629
წმინდა მოგება			2 544 526	2 544 526
წინა პერიოდის სესხების ელიმინაციის ეფექტის კორექტირება კაპიტალის შიდა ტრანზაქციებზე (რეკლასიფიკაცია სესხების კაპიტალის კომპონენტად)	4 897 741			4 897 741
2022 წლის 31 დეკემბერი	15 318 553	-	7 659 343	22 977 896
წმინდა მოგება			3 221 630	3 221 630
წინა პერიოდის კორექტირება გაცემული დივიდენდი			(492 685)	(492 685)
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	15 318 553	-	10 388 288	25 706 841

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
სექტემბერი 29 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	2 023	2 022
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	(24 949)	(33 081)
დაბრუნებული თანხები	15 569	700
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(495 366)	(4 051 361)
საბიუჯეტო გადასახადი	(190 815)	(1 259 191)
ავანსის მიღება მომხმარებელიდან	-	-
გადახდილი ხელფასები	(4 692 944)	(3 741 034)
თანხის დაბრუნება მყიდველთან	(45 309)	(10 946)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(5 433 814)	(9 094 912)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 944 528	1 532 324
სხვა ხარჯების გადახდა	(954)	(49 876)
მიღებული სესხი	1 946 938	2 522 669
სესხის პროცენტის გადახდა	(472 265)	(290 336)
ბანკის საკომისიოს გადახდა	(5 162)	(5 617)
სესხის ძირის გადახდა	(1 848 786)	(911 252)
კურსთაშორის სხვაობა	21 281	(54 355)
კაპიტალის შევსება	-	(1 129 419)
საპროცენტო შემოსავალი	67 602	20 926
დივიდენდი	-	-
გაცემული სესხი	(1 130 528)	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 421 874)	102 740
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 289 366)	(1 977 936)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 289 366)	(1 977 936)
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	1 233 288	(342 872)
ფული წლის დასაწყისში	489 332	832 204
ფული წლის ბოლოს	1 722 620	489 332

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ დაფუძნდა 2012 წლის 10 აპრილს, მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404940695 და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

ჯგუფის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40.

შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ შემდეგი საწარმოს მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომელიც შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში: შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“ დაფუძნებული 1996 წლის 20 მაისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40. საიდენტიფიკაციო კოდი: 216313727. 2013 წლის 28 ივნისს კომპანიის 100% წილის მფლობელი გახდა შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ -ს მფლობელები არიან:

მფლობელი		2023 წლის 31 დეკემბერი
გიორგი მელაძე	საქართველოს მოქალაქე	25.00%
სს ფანდ ინვესტმენტ	საქართველოში დარეგისტრირებული	75.00%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ფანდ ინვესტმენტ“-ის აქციონერები არიან:

აქციონერი		2023 წლის 31 დეკემბერი
ზაიქი მი	01192005128	50.00%
ქსინფუ ვანგი	01092004184	50.00%

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა: შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ არის მეოთხე კატეგორიის საწარმო, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს განათლების სფეროს პირდაპირი და არაპირდაპირი ფორმით მხარდაჭერა და განათლებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სახის საქმიანობის განხორციელება.

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“ -ს ძირითადი საქმიანობა არის - საგანმანათლებლო, გააჩნია სწავლების სამივე - დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხური, აგრეთვე სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების პროგრამა - ფრესკული. შპს „ნიუტონის თავისუფალ სკოლა“-ს აქვს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით გათვალისწინებული - სტანდარტული პროგრამა, ასევე საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზირებული პროგრამა (IB), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სამ პროგრამას: დაწყებით (PYP), საბაზო (MYP) და სადიპლომო პროგრამას (DP).

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში(ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ჯგუფმა გამოიყენა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5. ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ მოთხოვნილი იქნება ვალდებულებების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება. თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

3.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახდელებისა და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადების ჩათვლით, ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთის იმ ადგილას მიტანას და მდგომარეობას, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟის,

ამოღებისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების შეფასება, სადაც ის მდებარეობს; (დ) ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფი წარმოიქმნება ნივთის შემენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისათვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან საჭიროებისამებრ აღიარებულია ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შეეჯგუფება და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლის ხარჯები გაწევის პერიოდში იხარჯება. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია, როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება ანაზღაურებად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა:
შენობები	20-50 წელი
ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
სხვა	2-10 წელი

3.8. გუდვილი

გუდვილი აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი გამოიყოფა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ იმ ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია რომ წარმოქმნიან ბენეფიტებს ბიზნესების გაერთიანების შემდეგ. ასეთი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენს ყველაზე დაბალ დონეს, რომელზეც ჯგუფი აკონტროლებს გუდვილს და არ აღემატება საოპერაციო სეგმენტს.

ჯგუფი ამოწმებს გუდვილს გაუფასურებაზე სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როდესაც არსებობს ინდიკატორები იმისა, რომ გუდვილი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შედარებულია ანაზღაურებად თანხასთან, რომელიც არის ყველაზე მაღალი

გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები. ნებისმიერი გაუფასურება აღიარებულია დაუყოვნებლივ, როგორც ხარჯი და შემდგომში არ უკუიცივლება.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფარგლებში ოპერაციების გასხვისებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელზედაც გუდვილი იყო განაწილებული, მოიცავს გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაკავშირებულია გასხვისების ოპერაციასთან, რომელიც ჩვეულებრივ იზომება გატანილი ოპერაციის ფარდობითი ღირებულებების და ფულადი სახსრების ნაწილის საფუძველზე.

3.9. არამატერიალური აქტივები (გუდვილის გარდა)

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციითა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

3.10. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება.

იჯარას, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები ემატება საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლის.

3.11. გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიების მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა არ იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადით დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო, კერძოდ საგანმანათლებლო მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია გადასახდელი დღგ-ისგან, ყველა ჩასათველი დღგ-ის ანაზღაურების უფლების შენარჩუნების გარეშე.

3.12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდების მიხედვით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელ(ებ)ის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3.14. დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ჯგუფის სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს. საქართველოს კანონმდებლობა განაწილებს საფუძველს განსაზღვრავს, როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

3.15. ამონაგები

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობითა და პირდაპირი ხელფასებით.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიიდან გამომდინარე, ხელშეკრულების შესრულებული სტადია განისაზღვრება სკოლის მიერ თითოეული აკადემიური კლასისათვის სასწავლო პროგრამით გათვალისწინებული სასწავლო მასალის მიწოდების შესაბამისად.

ქონების ჩვეულებრივი იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

3.16. ხარჯები

ჯგუფი ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ჯგუფს წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტოლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტოლოს მეორე, აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება ექცევა ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ შევიდნენ გარიგებებში, სადაც შესვლა არადაკავშირებულ მხარეებს არ შეუძლიათ და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება გაფორმდეს ისეთივე პირობებითა და მოცულობით, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ ყველა მხარესთან გარიგება, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ განხორციელდა კომერციულ საფუძველზე.

3.18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე სახის რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო ან/და სააღსრულებლო წარმოება არ ხორციელდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომლებიც სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას იძლევა. ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

შენიშვნა 4: ამონაგები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

	2 023	2 022
მოსწავლის ვაუჩერი	430 875	419 000
საზაფხულო სკოლა	80 771	-
სწავლიდან მიღებული შემოსავალი	11 481 762	-
იჯარით გაცემული ფართების მომსახურება	115 189	-
სწავლიდან მიღებული შემოსავალი (მშობელი მასწავლებლები)	79 096	93 989
სხვა ინვენტარის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	221	-
სტანდარტული პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი	-	2 391 137
აიბი პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი	-	1 643 942
იჯარის შემოსავალი	529 521	102 994
მოსწავლეების კვება	-	-
სხვა პროგრამები	-	6 401 583
სასწავლო კურსებიდან მიღებული შემოსავალი	-	15 355
სულ	12 717 435	11 068 000

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2 023	2 022
თვითღირებულება	5 139 281	4 370 921
სულ	5 139 281	4 370 921

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2 023	2 022
შრომის ანაზღაურება	964 470	921 568
საბანკო მომსახურება	5 162	5 617
საკანცელარიო საქონელი	45 759	36 938
კომპიუტერის სახარჯი მასალა	17 568	17 894
გასამრავლებელი ტექნიკის ხარჯი	1 580	1 119
სამეურნეო ხარჯი	147 679	293 047
რეკლამა მარკეტინგის ხარჯი	-	1 997
სასწავლო პროცესისათვის გაწეული ხარჯი	85 430	49 161
სამედიცინო ხარჯი	4 319	12 716
საიჯარო ქირა	43 935	58 698
ჟურნალ გაზეთები	324	382
დაცვა	107 900	64 800
ინტერნეტ მომსახურება	43 200	41 577
კომუნალური ხარჯი	419 336	376 173
საოფისე ინვენტარი	-	125
სასწავლო პროცესისათვის გამოყენებული სახარჯი მასალა	49 666	72 699
საბავშვო ღონისძიების მოწყობის ხარჯი	15 695	17 525
კოდექსით მომსახურება	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	8 630	8 058
სატრანსპორტის ხარჯი	381	16 286
სამეურნეო საქონელი	25 703	47 578
დაზღვევა	9 687	11 112
ფეისბუქი	766	141
მივლინების ხარჯი	478	-
ბიოლოგიური აქტივი	8 382	8 631
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	43 367	17 994
რემონტი	147 068	27 672
კურსები	111 367	71 199
საწვავის ხარჯი	2 740	2 890
ბალის ხარჯი	1 094	371
თიმ ბილდინგი	10 766	-
ნოტარიუსის ხარჯი	1 442	1 864
საპენსიო შენატანი	102 964	126 590
ლიფტის ხარჯი	1 760	1 600
საკონსულტაციო ხარჯები	72 876	29 190
კვების ხარჯი	659 767	595 859
აუდიტი	2 360	36 138
ელ.ბიბლიოთეკა	2 277	335
სხვა საგადასახადო ხარჯი	15 244	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	502 303	599 884
კვება ბალი	235	-
ხარჯი რომელიც არ გამოიქვითება	4 305	6 277
საგადასახადო ხარჯი	-	283 450
სხვა საერთო ხარჯი	26 432	14 573
ქონების გადასახადი	167 931	157 193
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-	928
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	5 620
სულ	3 882 348	4 043 469

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

შენიშვნა 7: ფინანსური ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფინანსური ხარჯი მოიცავდა

	2 023	2 022
სესხის პროცენტის ხარჯი	508 440	32 921
სულ	508 440	32 921

სესხის პროცენტის ხარჯი უკავშირდება თიბისი ბანკისგან აღებულ სესხებზე გადახდილ პროცენტს მთლიანი ჯგუფის ჭრილში.

სესხები

100k Loan 6.50% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 03/2021-01/2027 ვალუტა: EUR
400k Loan 8.90% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 11/2022-11/2027 ვალუტა: EUR
500k Loan 8.30% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 04/2021-09/2027 ვალუტა: EUR
1300k Loan 7.04% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 09/2020-09/2026 ვალუტა: EUR

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

შენიშვნა 8: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	ბიოლოგიური აქტივი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 277 949	12 220 431	242 968	1 611 890	928 249	7 074	17 788 560
შეძენა	-	1 307 327	756 325	196 880	134 045	8 320	-	2 402 896
გასვლა/გაყიდვა	-	(726 679)	-	(559)	-	-	-	(727 238)
2022 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 858 596	12 976 755	439 288	1 745 936	936 569	7 074	19 464 218
შეძენა	-	3 471 124	4 006 123	31 742	93 474	4 640	-	7 607 102
გასვლა/გაყიდვა	-	(3 898 499)	-	(5)	(292)	-	-	(3 898 796)
2023 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 431 221	16 982 878	471 025	1 839 117	941 209	7 074	23 172 524
ცვეთა								
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(232 997)	(16 301)	(267 389)	(196 495)	-	(713 184)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(234 646)	(17 732)	(240 702)	(106 805)	-	(599 884)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(467 643)	(34 034)	(508 091)	(303 300)	-	(1 313 068)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	19	12	-	32
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	(264 983)	-	-	-	(264 983)
ცვეთა	-	-	(381 005)	(18 095)	(68 151)	(34 880)	-	(502 131)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(848 648)	(317 112)	(576 223)	(338 167)	-	(2 080 151)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 277 949	11 987 433	226 666	1 344 501	731 754	7 074	17 075 377
2022 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 858 596	12 509 112	405 254	1 237 845	633 269	7 074	18 151 150
2023 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 431 221	16 134 231	153 913	1 262 894	603 042	7 074	21 092 374

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

შენიშვნა 9: ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

	2 023	2 022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1 722 620	489 332
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ	1 722 620	489 332

შენიშვნა 10: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავდა:

	2 023	2 022
2013-2014 სასწავლო წელი	1 011 195	651 166
მოსწავლეთა ერთიანი ანგარიში	414 541	416 701
ძველი მოთხოვნები	32 152	32 152
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	179 283	-
სულ	1 637 171	1 197 009

შენიშვნა 11: სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

	2 023	2 022
საქონელი	24 352	24 352
გასაყიდი წიგნები	827 507	265 428
რემონტის მასალები	15 528	15 528
ელექტრო საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	9 198	9 198
კალათბურთის აქსესუარები	503	-
შუალედური ანგარიში	25 331	-
იმპორტების შუალედური ანგარიში	1 750	-
სულ	904 169	314 506

შენიშვნა 12: სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა:

სესხები	2023 ლარი	2022 ლარი
გრძელვადიანი სესხები	1 006 449	469 345
სულ	1 251 295	469 345

შენიშვნა 13: დაკავშირებული მხარეები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები მოიცავდა შენიშვნა 12: წარმოდგენილ სესხებს როგორც სოლიდარულ ვალდებულებას ბანკის მიმართ სესხები გადაეცა კომპანიას ხოლო მოხმარდა შეიღობილი საწარმოს ოპერაციებს, ასევე შენიშვნა 8 წარმოდგენილ ძირითად საშუალებებს

სესხები

100k Loan 6.50% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 03/2021-01/2027 ვალუტა: EUR
400k Loan 8.90% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 11/2022-11/2027 ვალუტა: EUR
500k Loan 8.30% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 04/2021-09/2027 ვალუტა: EUR
1300k Loan 7.04% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 09/2020-09/2026 ვალუტა: EUR

14. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

14.1. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

14.2. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს ზღვრებს რისკისადმი დაქვემდებარების დონის მიხედვით თითოეულ ვალუტაზე რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება.

14.3. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკის ალბათობა, რომ მოვალე ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი მოთხოვნა ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს მოთხოვნის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისათვის.

საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი მონიტორინგს უწევს ვადაგადაცილებულ დღეებს. იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს ვადაგადაცილების 3 დონე.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხის შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება და 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ დაფუძნდა 2012 წლის 10 აპრილს, მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404940695 და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

ჯგუფის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40.

კომპანიის 75%-ით დამფუძნებელია სს „ფანდ ინვესტმენტ“ (ს/ნ 404418117), ხოლო 25%-ით დამფუძნებელია ფიზიკური პირი გიორგი მელაძე (პ/ნ 01007008494).

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს განათლების სფეროს პირდაპირი და არაპირდაპირი ფორმით მხარდაჭერა და განათლებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სახის საქმიანობის განხორციელება.

2013 წლის 28 ივნისს შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა.

2017 წელს სახელმწიფოსაგან ქ.თბილისში შეიძინა მიწის ნაკვეთი, რომელზეც დაიწყო შენობა-ნაგებობისა და დამხმარე ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის გადასცა შვილობილ საწარმოს შპს „ნიუტონის თავისუფალ სკოლა“-ს.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა. შვილობილი საწარმოს გააჩნია სწავლების სამივე - დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხური, აგრეთვე სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების პროგრამა - ფრესკული. საწარმოს აქვს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით გათვალისწინებული - სტანდარტული პროგრამა, ასევე საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზირებული პროგრამა (IB), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სამ პროგრამას: დაწყებით (PYP), საბაზო (MYP) და სადიპლომო პროგრამას (DP).

წინა წლებთან მიმართებაში ტენდენციურად იზრდება მოსწავლეთა რაოდენობა.

სკოლა ბაზარზე იკავებს კონკურენტუნარიან და მნიშვნელოვან პოზიციას. საბაზრო მოთხოვნებზე დაყრდნობით შემუშავებული საგანმანათლებლო პროგრამები სხვა საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან მიმართებაში კონკურენციის გაწევის საშუალებას იძლევა.

ჯგუფის მისიაა შექმნას სწავლებისათვის სასიამოვნო და კომფორტული გარემო, მოსწავლეები აღჭურვოს მათი შესაძლებლობების რეალიზაციისთვის აუცილებელი ყველა საჭირო უნარითა და ცოდნით, შეუქმნას მათ სათანადო პირობები საერთაშორისო სტანდარტების მქონე განათლების მისაღებად, რათა მათ წარმატებას მიაღწიონ და ეფექტურად ადაპტირდნენ მუდმივად განვითარებად გლობალურ სამყაროში.

სკოლაში მიღებული განათლება თითოეული მოსწავლისთვის მომავალი წარმატების საფუძველია. მუდმივად განახლებად მაღალ-ტექნოლოგიურ საუკუნეში საზოგადოების წინაშე არსებული გამოწვევების დასაძლევად სკოლა ყველანაირ პირობას უქმნის მოსწავლეებს სხვადასხვა მეთოდის გამოყენებით საკლასო ოთახებსა და ინტერნეტსივრცეში სწავლებისა და სწავლის პროცესის წასახალისებლად. სასწავლო პროცესის გაუმჯობესება და მოსწავლეებისათვის გაცილებით ხარისხიანი მომსახურების შეთავაზება ჯგუფის უმთავრეს მიზანს წარმოადგენს.

სტრატეგიული გეგმის და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებისას ყოველთვის არსებობს შიდა და გარე რისკები, რომელთა გათვალისწინება აუცილებელია.

რეგიონალური პოლიტიკური სტაბილურობა ასევე გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ სტაბილურობაზე. მნიშვნელოვანი პოლიტიკური რყევების შემთხვევაში როგორც ქვეყანაში ასევე ქვეყნის გარეთ, ჯგუფის ფინანსური სტაბილურობა შესაძლოა საფრთხის წინაშე დადგეს, რადგან ამ პროცესებს პოტენციურად მოყვება ეკონომიური არასტაბილურობა და მოსახლეობის მიგრაცია.

მოთხოვნა ჯგუფის მომსახურებაზე, ისევე როგორც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და მის უნარზე გადაიხადონ მიღებული მომსახურების საფასური. ჯგუფის საქმიანობისას არსებულ რისკებს წარმოადგენს

- კონკურენცია;
- რესურსების განვითარების შეფერხება;
- ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები;
- კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინება.
- ფორსმაჟორული სიტუაციები.

აღნიშნული რისკების მართვისას ჯგუფი იყენებს შემდეგ სტრატეგიას:

კონკურენციის რისკის მართვისას აქცენტი კეთდება საერთაშორისო კავშირებსა და ურთიერთობებზე, გაცვლით სასწავლო პროგრამებში მონაწილეობაზე;

რესურსების განვითარების შეფერხების რისკის მართვა ხორციელდება კარგად გააზრებული კაპიტალური განვითარების დაგეგმარების მეშვეობით, რომელიც ყოველწლიურად ხორციელდება და ნაწილობრივ გათვალისწინებულია სტრატეგიული განვითარების გეგმით;

ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებების რისკის მართვას ჯგუფი უზრუნველყოფს კვალიფიციური კადრების გამოყენებით საქმიანობის საკანონმდებლო ჩარჩოებში მოქცევის მეშვეობით;

კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინების რისკის მართვა ხორციელდება მოტივაციის სქემების დანერგვის მეშვეობით და მუდმივი სახელფასო სარგოს ზრდით.

ამდენად ჯგუფს მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა გააჩნია.

ჯგუფი აგრეთვე აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობებში. იქნება ეს როგორც სოციალური, ასევე საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური თემატიკის.

შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
ამონაგები	4	12 717 435	11 068 000
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(5 139 281)	(4 370 921)
საერთო მოგება		7 578 154	6 697 079
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3 882 348)	(4 043 469)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		471	-
საოპერაციო მოგება		3 696 277	2 653 610
საპროცენტო შემოსავლები		68 320	-
ფინანსური ხარჯი	7	(508 440)	(32 921)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(34 527)	(76 163)
მოგება დაბეგვრამდე		3 221 630	2 544 526
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		3 221 630	2 544 526
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 221 630	2 544 526



დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	21 092 374	18 151 150
არამატერიალური აქტივები		7 501	7 668
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში		-	-
		21 099 875	18 158 818
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1 722 620	489 332
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1 637 171	1 197 009
საგადასახადო აქტივები		1 104 040	1 975 527
მარაგები	11	904 169	314 506
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		-	-
გაცემული სესხები		22 999	14 781
გადახდილი ავანსები		234 715	2 272 225
		5 625 714	6 263 380
მთლიანი აქტივები		26 725 589	24 422 198
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		15 318 553	15 318 553
გაუნაწილებელი მოგება		10 388 288	7 659 343
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-
		25 706 841	22 977 896
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1 006 449	469 345
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		1 006 449	469 345
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულება შვილობილი საწარმოს მიმართ		-	-
მოკლევადიანი სესხები		7 543	970 201
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 756	4 756
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
		12 299	974 957
მთლიანი ვალდებულებები		1 018 748	1 444 302
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		26 725 589	24 422 198

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

შენიშვნები	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯამი
2021 წლის 31 დეკემბერი	10 420 812	-	5 114 817	15 535 629
წმინდა მოგება			2 544 526	2 544 526
წინა პერიოდის სესხების ელიმინაციის ეფექტის კორექტირება კაპიტალის შიდა ტრანზაქციებზე (რეკლასიფიკაცია სესხების კაპიტალის კომპონენტად)	4 897 741			4 897 741
2022 წლის 31 დეკემბერი	15 318 553	-	7 659 343	22 977 896
წმინდა მოგება			3 221 630	3 221 630
წინა პერიოდის კორექტირება			(492 685)	(492 685)
გაცემული დივიდენდი				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	15 318 553	-	10 388 288	25 706 841



დირექტორი:
გიორგი შელაძე
სექტემბერი 29 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	2 023	2 022
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	(24 949)	(33 081)
დაბრუნებული თანხები	15 569	700
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(495 366)	(4 051 361)
საბიუჯეტო გადასახადი	(190 815)	(1 259 191)
ავანსის მიღება მომხმარებლიდან	-	-
გადახდილი ხელფასები	(4 692 944)	(3 741 034)
თანხის დაბრუნება მყიდველთან	(45 309)	(10 946)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(5 433 814)	(9 094 912)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 944 528	1 532 324
სხვა ხარჯების გადახდა	(954)	(49 876)
მიღებული სესხი	1 946 938	2 522 669
სესხის პროცენტის გადახდა	(472 265)	(290 336)
ბანკის საკომისიოს გადახდა	(5 162)	(5 617)
სესხის ძირის გადახდა	(1 848 786)	(911 252)
კურსთაშორის სხვაობა	21 281	(54 355)
კაპიტალის შევსება	-	(1 129 419)
საპროცენტო შემოსავალი	67 602	20 926
დივიდენდი	-	-
გაცემული სესხი	(1 130 528)	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 421 874)	102 740
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 289 366)	(1 977 936)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 289 366)	(1 977 936)
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	1 233 288	(342 872)
ფული წლის დასაწყისში	489 332	832 204
ფული წლის ბოლოს	1 722 620	489 332



დირექტორი
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

რეგიონალური პოლიტიკური სტაბილურობა ასევე გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ სტაბილურობაზე. მნიშვნელოვანი პოლიტიკური რყევების შემთხვევაში როგორც ქვეყანაში ასევე ქვეყნის გარეთ, ჯგუფის ფინანსური სტაბილურობა შესაძლოა საფრთხის წინაშე დადგეს, რადგან ამ პროცესებს პოტენციურად მოყვება ეკონომიური არასტაბილურობა და მოსახლეობის მიგრაცია.

მოთხოვნა ჯგუფის მომსახურებაზე, ისევე როგორც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და მის უნარზე გადაიხადონ მიღებული მომსახურების საფასური. ჯგუფის საქმიანობისას არსებულ რისკებს წარმოადგენს

- კონკურენცია;
- რესურსების განვითარების შეფერხება;
- ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები;
- კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინება.
- ფორსმაჟორული სიტუაციები.

აღნიშნული რისკების მართვისას ჯგუფი იყენებს შემდეგ სტრატეგიას:

კონკურენციის რისკის მართვისას აქცენტი კეთდება საერთაშორისო კავშირებსა და ურთიერთობებზე, გაცვლით სასწავლო პროგრამებში მონაწილეობაზე;

რესურსების განვითარების შეფერხების რისკის მართვა ხორციელდება კარგად გააზრებული კაპიტალური განვითარების დაგეგმარების მეშვეობით, რომელიც ყოველწლიურად ხორციელდება და ნაწილობრივ გათვალისწინებულია სტრატეგიული განვითარების გეგმით;

ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებების რისკის მართვას ჯგუფი უზრუნველყოფს კვალიფიციური კადრების გამოყენებით საქმიანობის საკანონმდებლო ჩარჩოებში მოქცევის მეშვეობით;

კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინების რისკის მართვა ხორციელდება მოტივაციის სქემების დანერგვის მეშვეობით და მუდმივი სახელფასო სარგოს ზრდით.

ამდენად ჯგუფს მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა გააჩნია.

ჯგუფი აგრეთვე აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობებში. იქნება ეს როგორც სოციალური, ასევე საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური თემატიკის.

შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“



დირექტორი:

გიორგი მელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს განათლების განვითარების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

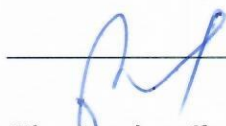
დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებსა და ასევე, ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა არის:

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)



შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს სახელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)
29 სექტემბერი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო